

Не являясь комиссионером, наша небольшая организация, ведет деятельность по купле-продаж
Аудитор, проверяющий нашу фирму, настаивает на отнесении выставленных нам третьим лицом

Ваш аудитор прав. Ремонтируя оборудование в рамках договора с покупателем, ваша организация оказывает услуги по ремонту. То, что фактически работы по ремонту выполняет третье лицо, отнюдь не означает отсутствия у вас затрат на выполнение договора. Затратами на выполнение данных услуг является их стоимость согласно счетам третьего лица, которому вы "передаете заказ".

Выручка от реализации услуг по ремонту определяется суммой счета, выставяемого покупателю. Соответственно, операции по выполнению ремонта оборудования покупателя должны отражаться в бухгалтерском учете вашей организации следующими записями:

Дебет 20 Кредит 60 - отражаются затраты на осуществление ремонта оборудования согласно счетам фактически выполнявшей его организации на стоимость работ по ремонту без НДС; Дебет 19 Кредит 60 - на сумму НДС, относящегося к стоимости работ по ремонту; Дебет 62 Кредит 90-1 "Выручка"- выставляется покупателю счет за ремонт (в т.ч. НДС); Дебет 90 субсчет 2 "Себестоимость продаж" Кредит 20 - списываются затраты на выполнение предусмотренных договором с покупателем работ по ремонту без НДС; Дебет 90 субсчет 3 "НДС" Кредит 68 - начисляется бюджету НДС по счету, выставленному покупателю оборудования.

На вопрос отвечали

В.В. Патров, д.э.н, проф.,

М.Л. Пятов, д.э.н, проф.